Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164171, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

Заключение
на обследование учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий, находящихся на территории Мирного, по состоянию на 1 октября 2022 года

г. Мирный «26» октября 2022 г.

Настоящее Заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с поручением городского Совета депутатов Мирного, Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 30.09.2021 № 356, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 5 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного приказом контрольно-счётной комиссии Мирного от 25.12.2015 № 6 (в редакции приказа контрольно-счётной комиссии Мирного от 30.06.2020 № 7) и пунктом 1.5 плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2022 год.

На основании статей 157, 265, 266.1, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 6 октября 2022 года № 04/о должностным лицом: Житниковой О.Л. – инспектором аппарата контрольно-счётной комиссии Мирного проведено обследование учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий, находящихся на территории Мирного, по состоянию на 1 октября 2022 года.

Обследованию подлежат:

- муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинские городские электросети»;
- Муниципальное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Муниципал-сервис»;
- муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Жилищно-эксплуатационное управление»;
- муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Цель обследования: провести анализ (обследование) дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 1 октября 2022 года.

Обследуемый период: 9 месяцев 2022 года.

Обследование начато: 14 октября 2022 года.

Обследование окончено: 26 октября 2022 года.

Информация об объектах Обследования представлена по муниципальному предприятию городского округа Архангельской области «Мирный» «Муниципал-сервис» и муниципальному унитарному предприятию городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Муниципальное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Муниципал-сервис»

Обследование проведено с согласия директора муниципального предприятия городского округа Архангельской области «Мирный» «Муниципал-сервис» Карташкина А.А., главного бухгалтера Шишкиной Е.С.

Сокращенное наименование: МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис».

ИНН/КПП: 2925003610/292501001.

Юридический адрес: ул. Чкалова, д. 11, г. Мирный, Архангельская область, Россия, 164170.

Контактный телефон: 8(81834) 5-42-59.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами

Контрольно-счётной комиссией Мирного в адрес МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» направлен запрос (исх. № 02-01/186 от 19.09.2022) о представлении сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами по состоянию на 1 октября 2022 года (Приложение № 1) и сведений о дебиторской задолженности по договорам аренды по состоянию на 1 октября 2022 года (Приложение № 2). Одним из требований данного запроса было обязательное заполнение всех граф таблиц, а также представление подробной информации о принятых мерах по устранению задолженности. В нарушение пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 1 статьи 16 Положения «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 30.09.2021 № 356, МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» не представлена информация, необходимая для проведения контрольного мероприятия, а именно: во всех документах, правоустанавливающих обязательства, отсутствует номер, дата, предмет; по многим контрагентам отсутствует дата образования задолженности; в информации по принятым мерам по устранению задолженности отсутствует исходящий номер и дата направления претензионного письма; по судебным решениям и приказам в отношении должников не указан номер и дата, каким образом исполняются, на сколько выполнены; при наличии Соглашений о рассрочке платежа не указаны их номер, дата, на какой срок предоставлена рассрочка, насколько выполнено Соглашение и т.д.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ[1] и пункта 8 статьи 16 Положения «О контрольно-счётной комиссии Мирного»[2] представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность (статья 19.7. КоАП[3]), установленную законодательством Российской Федерации и (или) законодательством субъектов Российской Федерации

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами по состоянию на 1 октября 2022 года, представленным МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» (далее – Муниципал-сервис), сумма дебиторской задолженности составляет 7 091 524,42 рублей, сумма кредиторской задолженности составляет 6 159 925,84 рублей, из них просроченная задолженность отсутствует. В то же время по некоторым обязательствам Муниципал-сервисом представлена информация о направлении претензионных писем либо наличии исполнительного (судебного) производства в отношении контрагентов.

---

[1] Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями).

[2] Положение «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного от 30.09.2021 № 356.

[3] Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

Данный факт свидетельствует о том, что у предприятия имеются договорные обязательства, по которым истек установленный срок исполнения (просроченная задолженность). Задолженность числится на балансе предприятия до тех пор, пока не будет погашена или признана нереальной к взысканию.

Согласно пункту 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. В нарушение указанного пункта и пункта 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» информация о дебиторской и кредиторской задолженности Муниципал-сервиса по состоянию на 1 октября 2022 года является недостоверной, что не позволяет сформировать полное представление о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Сумма дебиторской задолженности составляет 7 091 524,42 рублей, в том числе текущая – 6 430 653,86 рублей (по информации, представленной Муниципал-сервисом).

Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 660 870,56 рублей (7091524,42-6430653,86), в том числе просроченная – 660 870,56 рублей, что не отражено в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами, в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ[1] и пункта 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н[2].

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 1 апреля 2022 года и на 1 октября 2022 года, установлено, что сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась на 24 503,47 рублей (636367,09-660870,56). В составе представленной информации от Муниципал-сервиса выявлены контрагенты, по которым отсутствует уменьшение размера дебиторской задолженности на протяжении полугода (с 01.04.2022 по 01.10.2022).

В ходе проведения обследования дебиторской задолженности МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности предприятия и учреждения.

По данному факту получены пояснения главного бухгалтера МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» (исх. № б/н от 20.10.2022). Согласно полученной информации несоответствие данных, отраженных в отчетности, возникло по причине того, что на основании Муниципального контракта № 0324300098821000258_54315 от 04.01.2022 на изготовление и размещение информационных, аналитических и других материалов в трансляции телевизионных программ, заключенного между администрацией Мирного и предприятием, отчетные документы выставляются в следующем месяце, следующим за отчетным; счет и/или счет-фактура и акт сдачи-приёмки оказанных услуг переданы нарочно без сопроводительного письма, отметка о получении указанных документов администрацией Мирного отсутствует.

Данный факт указывает на то, что в Муниципал-сервисе отсутствует контроль за своевременной доставкой и получением счетов и закрывающих документов, отсутствует заинтересованность в ускорении расчетов и платежей. Необходимо отметить, что контроль за рассылкой документов является важной частью работы по управлению дебиторской задол-

---

[1] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

[2] Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (с изменениями).

женностью. Контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует Муниципал-сервису рассмотреть вопрос о переходе на электронный документооборот с контрагентами, что позволит незамедлительно, безошибочно и прозрачно формировать отчетные документы (при имеющейся на сегодняшний день технической возможности – посредством СБИС).

По состоянию на 1 октября 2022 года сумма кредиторской задолженности МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» составляет 6 159 925,84 рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по информации, представленной Муниципал-сервисом).

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 1 апреля 2022 года и на 1 октября 2022 года, установлено, что сумма кредиторской задолженности увеличилась на 4 526 445,24 рублей (1633480,60-6159925,84) за счет появления новых контрагентов (обязательств).

Основными контрагентами, перед которыми у Муниципал-сервиса числится кредиторская задолженность, являются: ООО «Севдорстройсервис» (сумма долга составляет 1 970 334,50 рублей); РУБИН М ООО (сумма долга составляет 1 000 000,00 рублей); МУП «Мирнинская ЖКК» (сумма долга составляет 572 911,45 рублей, по данным МУП «Мирнинская ЖКК» – 572 910,45 рублей); МУП ЖЭУ (сумма долга составляет 550 468,89 рублей).

В ходе проведения обследования кредиторской задолженности МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности предприятия и учреждения.

В нарушение раздела II «Основные правила ведения бухгалтерского учета»[1] и условий договоров аренды земли Муниципал-сервис неверно отразил кредиторскую задолженность в сумме 113 420,46 рублей.

Сведения о дебиторской задолженности по договорам аренды

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности по договорам аренды МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» по состоянию на 1 апреля 2022 года и на 1 октября 2022 года, установлено, что сумма просроченной дебиторской задолженности уменьшилась на 1 374 699,17 рублей (6429452,78-5054753,61) (по информации, представленной Муниципал-сервисом).

Проведя сравнительный анализ сведений о дебиторской задолженности по договорам аренды Муниципал-сервиса по состоянию на 1 июля 2021 года, на 1 апреля 2022 года и на 1 октября 2022 года установлено: по пяти из восьми арендаторов имеются расхождения в указании даты образования задолженности.

В результате проведения обследования учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности Муниципал-сервиса по состоянию на 1 октября 2022 года выявлено:

- представление информации не в полном объеме или представление недостоверной информации по запросу контрольно-счётной комиссии Мирного (в нарушение пункта 4 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ[2] и пункта 8 статьи 16 Положения «О контрольно-счётной комиссии Мирного»[3]);

- отсутствие контроля за своевременной доставкой счетов и закрывающих документов в адрес контрагентов (в нарушение требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);

- отсутствие контроля за сроками погашения дебиторской задолженности и своевременного списания задолженности в бухгалтерском учете, по которой истек установленный срок исковой давности, а также тех долгов, по которым в соответствии с гражданским зако-

---

[1] Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями).

[2] Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями).

[3] Положение «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного от 30.09.2021 № 356.

нодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;

- отсутствие начисления неустойки за каждый день просрочки в случае невнесения арендной платы или оплаты аренды не в полном объёме. В соответствии с условиями договоров нежилого помещения, передаваемого Муниципал-сервисом в возмездное, временное владение и пользование арендаторам на праве хозяйственного ведения, началом применения данных санкций считается день, следующий за днем, в котором платеж должен был быть совершен, начисление санкций производится одновременно с начислением очередного текущего платежа. В нарушение раздела II «Основные правила ведения бухгалтерского учета»[1] и вышеуказанных условий договоров начисление неустойки отсутствует.

Муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания»

Обследование проведено с согласия директора муниципального унитарного предприятия городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания» Анохина В.Е., главного бухгалтера Авдевниной О.В.

Сокращенное наименование: МУП «Мирнинская ЖКК».

ИНН/КПП: 2925005600/292501001.

Юридический адрес: ул. Мира, д. 14, г. Мирный, Архангельская область, Россия, 164171.

Контактный телефон: 8(81834) 5-29-59.

По состоянию на 1 октября 2022 года сумма дебиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» (далее – предприятие) составляет 134 715 121,65 рублей, в том числе текущая – 120 765 899,93 рублей.

Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 13 949 221,72 рублей (134715121,65-120765899,93), в том числе просроченная – 13 949 221,72 рублей.

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 1 апреля 2022 года и на 1 октября 2022 года, установлено, что сумма просроченной дебиторской задолженности уменьшилась на 5 142 890,10 рублей (19092111,82-13949221,72).

В составе суммы дебиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» числится задолженность квартиросъемщиков по состоянию на 26 октября 2022 года в объеме 116 146 790,57 рублей. Информация о состоянии и периодах задолженности представлена в таблице ниже.

От 1 до 3 месяцев, рублей	Свыше 3 месяцев, рублей	Текущая задолженность, рублей
5 764 543,99	95 822 417,68	15 692 239,15*

* по состоянию на 26.10.2022 имеется задолженность размером более 100 000,00 рублей по 244 лицевым счетам в общей сумме 76 677 228,90 рублей. Наибольшая сумма задолженности по одному лицевому счету составляет 960 232,55 рублей.

СПРАВОЧНО: в Заключении контрольно-счётной комиссии Мирного от 27 сентября 2021 года на обследование учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий, находящихся на территории Мирного, по состоянию на 21 июля 2021 года отражена следующая информация.

От 1 до 3 месяцев, рублей	От 4 до 6 месяцев, рублей	Свыше 6 месяцев, рублей
7 005 366,40	2 995 070,71	82 252 056,84*

* по состоянию на 21.07.2021 имеется задолженность размером более 100 000,00 рублей по 221 лицевому счету в общей сумме 62 964 039,13 рублей. Наибольшая сумма задолженности по одному лицевому счету составляет 757 675,23 рублей.

[1] Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями).

В представленной МУП «Мирнинская ЖКК» информации присутствуют сведения о проводимой работе в отношении должников (информационно-разъяснительная и претензионно-исковая работа) на сумму 67 954 835,83 рублей.

В ходе проведения обследования дебиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности предприятия и учреждений.

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного по всем фактам несоответствия учреждениями представлены пояснения и копии счетов-фактур с отметкой о получении. Согласно полученной информации расчетные документы от МУП «Мирнинская ЖКК» за оказанные услуги поступили в МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ» и МКОУ СОШ № 2 – 13 октября 2022 года; в МКДОУ № 1 – 10 октября 2022 года; в МБОУ СОШ № 1 счет-фактура за услуги по проведению дератизации за август 2022 года не поступала (согласно пояснениям главного бухгалтера МБОУ СОШ № 1 исх. № 01-20/ от 20.10.2022). По поводу расхождения в сведениях о дебиторской задолженности по состоянию на 1 октября 2022 года на сумму 14,43 рублей между Муниципал-сервисом и МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» специалистом МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» даны пояснения в устной форме: по договору аренды земельного участка № 21/16 от 16.05.2016 (ул. Мира, д. 11) за март 2022 года кредиторская задолженность в размере 14,43 рублей отсутствует, на момент подготовки данного Заключения акт сверки взаиморасчетов по состоянию на 01.10.2022 не подписан.

По состоянию на 1 октября 2022 года сумма кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» составляет 74 801 143,99 рублей, в том числе текущая – 11 601 570,45 рублей.

Сумма кредиторской задолженности за минусом текущей составляет 63 199 573,54 рублей (74801143,99 – 11601570,45), в том числе просроченная – 63 199 573,54 рублей.

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» по состоянию на 1 апреля 2022 года и на 1 октября 2022 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 5 167 576,94 рублей (68367150,48-63199573,54). Основными контрагентами, перед которыми у МУП «Мирнинская ЖКК» числится просроченная кредиторская задолженность, являются: МУП «ЖЭУ» (сумма долга составляет 57 001 758,20 рублей, по данным МУП «ЖЭУ» сумма долга составляет 59 323 134,00 рублей) и «СП СЕВЕР ООО» (сумма долга составляет 4 982 803,56 рублей).

В ходе проведения обследования кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности предприятия и МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства», МУП МГЭС, МУП «ЖЭУ».

Согласно устным пояснениям специалиста МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» учреждением учтена сумма кредиторской задолженности 209 832,42 рублей по одному договору аренды земельного участка № 2/17 от 15.02.2017 (мастерские) за период март-сентябрь 2022 года, в том числе арендная плата 137 145,37 рублей и пени за несвоевременную оплату 72 687,05 рублей, на момент подготовки данного Заключения акт сверки взаиморасчетов по состоянию на 01.10.2022 не подписан.

В составе суммы просроченной кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» числится переплата квартиросъемщиков по состоянию на 26 октября 2022 года по 1 377 лицевым счетам на общую сумму 1 132 410,25 рублей. Наибольшая сумма переплаты по одному лицевому счету составляет 63 483,46 рублей.

В результате проведения обследования учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» по состоянию на 1 октября 2022 года выявлено:

- представление информации не в полном объеме по запросу контрольно-счётной комиссии Мирного (в нарушение пункта 4 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ[1] и пункта 8 статьи 16 Положения «О контрольно-счётной комиссии Мирного»[2]);

- отсутствие контроля за своевременной доставкой счетов и закрывающих документов в адрес контрагентов (в нарушение требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);

- отсутствие контроля за сроками погашения дебиторской задолженности и своевременного списания задолженности в бухгалтерском учете, по которой истек установленный срок исковой давности, а также тех долгов, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Контрольно-счётная комиссия Мирного предлагает администрации Мирного, МУ «Управление образования и социальной сферы», МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства», муниципальным унитарным предприятиям:

- рассмотреть результаты Обследования;

- регулярно проводить сверку своих учетных данных с контрагентами для определения задолженности;

- обеспечить своевременную доставку платежных документов за оказанные услуги (посредством электронного документооборота СБИС);

- регулярно проводить анализ имеющейся задолженности и принимать меры по её погашению.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного О.Г. Плотникова

Житникова Ольга Леонидовна
8(81834)5 02 74

[1] Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями).
[2] Положение «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного от 30.09.2021 № 356.